

DECIZIA nr. 439/21.08.2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **S**,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/24.06.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 2 a Finanțelor Publice cu adresa nr. aaaa1/19.07.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/24.06.2017, cu privire la contestația formulată de domnul S, CNP, cu domiciliul în București, sector 2, șos.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. ccccc/07.07.2017, completată cu adresa transmisă prin poștă în data de 27.07.2017 și înregistrată la DGRFP București sub nr. ccc1/07.08.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de y lei și accesorii aferente CASS în sumă de z lei, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice , comunicată la data de 04.07.2017.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **domnul S**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată domnul S solicită anularea actului administrativ precizând că- la data de 01.02.2017 a achitat suma de q lei prin chitanța serie TS702 nr. 20200128977 conform avizului de plată dddddddddddddd din 31.01.2017 stingând toate debitele.

II. Administrația sector 2 a Finanțelor Publice pe baza evidenței fiscale a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei reprezentând accesorii aferente următoarelor obligații de plată:

- impozitului pe venituri din activități independente în sumă de y lei;
- CASS în sumă de z lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect prin decizia atacată suma de x lei reprezentând accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit și CASS, în condițiile în care, deși la data de 01.02.2017 a fost efectuată plata acestora, la acea dată nu era emis titlul de creanță prin care se individualizează obligația fiscală.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului din activități independente în sumă totală de x lei pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, aferente impozitului pe venituri din activități independente și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilite pentru anii 2015-2016.

Contribuabilul menționează că a achitat suma de q lei, astfel că nu are de achitat accesoriile stabilite în sumă de x lei.

În drept, potrivit art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

”Art. 157. - (1) Prin obligații fiscale restante se înțelege:

a) obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată;
b) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1)”.

”Art. 165. - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții”.

”Art. 173. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

”Art. 174. - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

”Art. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

- (2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.
(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, **pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente.**

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin reținere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.(...)

(3) plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere”.

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, iar **contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale**, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar în situația necomunicării deciziei de impunere contribuabilul are obligația să efectueze plăți anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, **începând cu ziua imediat următoare termenului scadent** până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Referitor la contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate începând cu data de 1 iulie 2012, art. 296²¹ și art. 296²⁴ din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au prevăzut următoarele:

Art. 296²¹. – (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...]

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;[...].”

Art. 296²⁴. – (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și g) se

evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. g)”.
Potrivit dispozițiilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare începând cu 01.01.2016:

”Art. 170 - (1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este diferența pozitivă dintre venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate sau valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea pe fiecare sursă de venit.”

”Art. 174 - (1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69 ;

(...)

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a) - c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), (...) baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute în decizia de impunere se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speță venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

În deciziile de impunere emise de organul fiscal, baza de calcul reprezentată de venitul declarat este evidențiată lunar, iar plata contribuției se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, precum și din referatul cauzei rezultă următoarele :

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dec/31.12.2016 Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei**, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, din care **y lei** - accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe anii 2015 și 2016 rămase de plată la data de 31.12.2016 și **z lei** - accesorii aferente CASS rămase de plată la data de 31.12.2016;

- Platile anticipate cu titlu de impozit pe anii 2015 și 2016 asupra cărora au fost calculate accesoriile în suma de y lei, au fost individualizate prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. dec1/09.06.2015 prin care s-a evidențiat un

impozit în cuantum de 7.3z lei și nr. dec2/02.06.2016 prin care s-a evidențiat un impozit în sumă de 800 lei;

- Plățile anticipate cu titlu de CASS asupra cărora s-au calculat accesorii în sumă de z lei, au fost individualizate prin decizia de impunere plăți anticipate nr. nr. dec1/09.06.2015 prin care s-a evidențiat o contribuție în cuantum de a lei și nr. dec2/02.06.2016 prin care s-a evidențiat o contribuție în sumă de a1 lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate privind veniturile din activități independente pentru anul 2015 nr. dec1/09.06.2015 a fost comunicată prin Imprimeria Rapidă în data de 22.06.2016;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate privind veniturile din activități independente pentru anul 2016 nr. dec2/02.06.2016 a fost comunicată prin Imprimeria Rapidă în data de 22.06.2016;

- În baza avizului de plată din data de 31.01.2017 eliberat de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice contribuabilul S a fost înștiințat ce datorii are de plată față de bugetul de stat respectiv, suma de 1.0z lei, compusă din următoarele:

- w lei impozit venit profesii libere și comerciale (w1 lei - debit, w2 lei - dobânzi de întârziere și w3 lei - penalități de întârziere):
- p lei CASS (p1 lei -debit, p2 lei - dobânzi de întârziere și p3 lei - penalități de întârziere);

- Plățile efectuate în cursul anului 2016 la impozot pe venit activități independente în sumă de 4.002 lei au stins în totalitate debitele anului 2015 și 2016 și plata în sumă de d lei la CASS a stins în totalitate debitul anului 2015 și parțial debitul anului 2016;

- Plățile efectuate de contribuabil menționate în contestație (respectiv : suma de q lei achitată cu chitanța nr. ggggg7/01.02.2017) au stins h lei debit aferent anului 2016 pentru impozit pe venit, h1 lei debit aferent anului 2017 pentru impozit pe venit și y lei dobânzi și penalități de întârziere pentru impozit pe venit, h2 lei debit CASS restant aferent anului 2016 și h3 lei dobânzi și penalități de întârziere CASS;

Din analiza situației analitice debite plăți solduri editată la data de 18.07.2017, aflată în copie la dosarul cauzei, se constată că domnul S nu mai figurează cu obligații restante la bugetul de stat.

Față de cele mai sus prezentate se constată că plata în sumă totală de **q lei** efectuată de contribuabil în anul 2017 cu documentul de plată nr. jjjjjj din data de **01.02.2017** a stins integral obligațiile fiscale principale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și CASS stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit și accesorii aferente, în ordinea vechimii, **inclusiv dobânzile de întârziere în sumă de x lei instituite** ce nu erau individualizate în titluri de creanță la data plății **01.02.2017, acestea fiind ulterior individualizate** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, comunicată la data de 04.07.2017.

Având în vedere cele prezentate în conținutul prezentei decizii, se constată că organul fiscal a emis, în mod corect și în conformitate cu prevederile legale, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016, prin care a stabilit accesorii în suma de **x lei**, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2015 și 2016, pe perioada 01.01.2016-31.12.2016, în condițiile în care debitele restante au fost achitate abia în data de 01.02.2017 așa cum recunoaște și contestatorul, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 170 și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, se

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată, contestația formulată de domnul **S** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2016 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.